



OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D.LGS.30/6/1994 N.509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017
(G.U. n. 290 DEL 13/12/2017)
REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N.1068
Sede in PERUGIA
VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18
Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

COMITATO DI INDIRIZZO
DEL 9/06/2019

BUDGET 2019 I REVISIONE



BUDGET 2019 – I REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la I revisione del budget 2019 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stata impostata secondo un sistema di contabilità analitica che prevede tre livelli di analisi:

- Per conto: aggregando tutti i componenti positivi e negativi di reddito per natura
- Per centri di costo, in cui si aggregano tutti i componenti di costi e di ricavi afferenti alle singole unità di aggregazione
- Per uffici richiedenti che effettuano tutte le previsioni di costi e di ricavi - divise per centri di costo - in relazione alle specifiche competenze.

In un'ottica di controllo interno l'analisi periodica dei dati, con i 3 livelli di analisi descritti, consente di individuare tempestivamente eventuali scostamenti, analizzandone le cause e gli effetti per assumere le decisioni conseguenti, ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa. Ciò permetterà l'individuazione dei necessari interventi correttivi da sottoporre all'organo competente nel corso del 2019.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione e di:

1. **Allegato 1.a:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile aggiornato alla luce del Decreto Legislativo n. 139/2015. Per consentire una comparabilità temporale i dati della I revisione del budget economico 2019 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2019 e con i dati del consuntivo 2018.
2. **Allegato 1.b:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407
3. **Allegato 2:** Budget finanziario;
4. **Allegato 3:** Budget degli investimenti;
5. **Allegato 4:** Dettagli di calcolo utile al monitoraggio del rispetto del tetto di spesa per i consumi intermedi introdotto dalla *spending review*;
6. **Allegato 5:** prospetto di controllo del rispetto dei limiti per le spese di manutenzione degli immobili di cui all'art. 2, commi 618-623 della Legge 244/2007;
7. **Allegato 6.a:** Budget triennale 2019/2021 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
8. **Allegato 6.b:** Budget triennale 2019/2021 redatto secondo lo schema dall'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407

CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

Il presente documento è stato redatto in conformità alle norme e ai criteri vigenti per le forme di contabilità civilistica, secondo lo schema dettato dall'articolo 2425 del Codice Civile aggiornato alla luce del decreto legislativo n. 139/2015 adeguando in tal modo lo schema di budget con lo schema del bilancio consuntivo.

La presente relazione va a commentare le variazioni che si registrano in tale schema.

Per continuità e comparabilità contabile il budget economico viene completato con lo schema di conto economico riclassificato secondo i dettati dell'allegato del D.M. 27 marzo 2013 (art. 2 C3) (all. 1.b)



ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La I revisione del budget 2019 tiene conto delle variazioni conseguenti alla revisione dei costi e dei ricavi di esercizio effettuata sulla base delle deliberazioni adottate nel periodo successivo alla predisposizione del budget 2019 originario e fino alla data del 12/4/2019, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2019.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2019 è pari ad € **357.681.769**. Tale importo risulta inferiore di € **865.457** rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2019 poiché in tale fase veniva incluso nel patrimonio anche l'importo di € 1.056.551 quale utile di esercizio che, da consuntivo 2018, invece è risultato essere € 91.661.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2019 (A)	BUDGET 2019 ASSESTATO CON I REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.391.696	252.486.576	94.880
Utile di esercizio	1.056.551	91.661	-964.890
Utile atteso come da I revisione del budget 2019	-	4.553	4.553
TOTALE	358.547.226	357.681.769	-865.457
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale (2017/2018)	16.006.765	16.006.765	
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	22,40	22,35	

Il patrimonio netto previsto a fine 2019, dopo le variazioni inserite nel presente documento, copre 22,35 annualità delle prestazioni istituzionali (€ 16.006.765) previste per l'esercizio stimate dal piano assistenziale 2018/2019.



Iscritti

Al 31 dicembre 2018 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

ISCRITTI ONAOSI AL 31/12/2018					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed Odontoiatri	126.749	6.267	7.078	3.109	143.203
Odontoiatri	423	954	105	11	1.493
Medici Veterinari	6.151	471	101	55	6.778
Farmacisti	4.630	227	720	35	5.612
Non iscritti agli albi		72	2.310	951	3.333
TOTALE	137.953	7.991	10.314	4.161	160.419

Rispetto ai numeri risultanti dalla tabella rivenienti dall'archivio dell'area Contribuzione della Fondazione al 31.12.2018 si stima una riduzione di circa 2.400 sanitari pubblici dipendenti che porta a rivedere al ribasso le stime delle entrate contributive per € 380.000.

Assistiti

Anche le stime sul numero degli assistiti vengono riviste al ribasso, a seguito del minor numero di studenti assistiti portando ad una previsione di erogazioni assistenziali di circa 200.000 euro in meno rispetto alle previsioni del budget 2019.

Norme sugli investimenti e sul contenimento delle spese in materia di pubblico impiego.

La Fondazione O.N.A.O.S.I. nella predisposizione del presente documento ha tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 8, comma 15, del decreto legge 78/2010 (convertito dalla legge 122/2010) in materia di operazioni di acquisto e vendita di immobili, nonché di utilizzo delle somme incassate con l'alienazione degli immobili.

A seguito della sentenza n. 7 del 22 novembre 2017 – 11 gennaio 2017 la Corte Costituzionale ha dichiarato *“l'illegittimità costituzionale dell'art.8, comma 3, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95 nella parte in cui prevede che le somme derivanti dalle riduzioni di spesa ivi previste siano versate annualmente ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato”*;

Inoltre con nota prot. n. 3880/17 del 23 febbraio 2017 il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali *“in considerazione della sentenza n. 7/2017 della Corte Costituzionale, ha invitato l'ONAOSI a far conoscere se intenda assolvere alla normativa di contenimento della spesa pubblica avvalendosi della facoltà prevista dal suddetto comma 417, oppure ottemperare puntualmente ai limiti di spesa imposti dalle legislazioni vigenti, applicabili alle Casse di previdenza, apportando al budget in esame le conseguenti rimodulazioni”*;

La Fondazione ONAOSI con le delibere del CDA n. 14 del 23/2/2017 e n. 39 del 29/3/2017, confermando anche per l'esercizio 2019 con la delibera n. 37 del 12/3/2019, ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dal comma 417 della legge 147/2013 ma di ottemperare ai limiti di spesa imposti dalla legislazione vigente impegnandosi a tenere entro i limiti imposti dalla legge tutti i conti riguardanti nei detti limiti non solo in fase di consuntivo, ma anche in fase previsionale.



Nel prospetto contenuto nell'**allegato 4** è rappresentata la comparazione tra l'importo del consuntivo dell'anno 2010 e lo stesso aggiornato sulla base delle previsioni della I revisione del Budget 2019.

Si precisa che, in linea con i criteri sempre adottati anche negli anni precedenti, in tale prospetto vengono presi in considerazione i costi riferiti soltanto ai centri di costo non specificamente dedicati all'erogazione dei servizi istituzionali della Fondazione.

Da ciò risulta che nel budget 2019 aggiornato con i dati di I revisione si prevede che la spesa intermedia si attesterà ad € 979.946.

Di conseguenza risulta per il 2019 un risparmio rispetto ai consumi intermedi stimati al 2010 di € 928.862.

Nell'allegato 4 il conto relativo all'assistenza medica ed infermieristica, che per una differente impostazione è stato omesso dal prospetto in sede di stesura del budget 2019, non subisce variazione in sede di revisione.



BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1.a** secondo lo schema di riclassificazione previsto dal Codice Civile all'art. 2425 aggiornato in base ai dettati del decreto legislativo n. 139/2015.

Di seguito vengono esaminate e commentate le singole voci che compongono il riclassificato dettagliandone i conti che confluiscono in ogni aggregato; inoltre, per permettere un'analisi dell'exkursus storico, ogni singola voce viene posta a confronto con il saldo del consuntivo 2018 e con il budget 2019.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

(Aggregato A1 riclassificato ex 2425 Cod. Civ. Allegato 1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Contributi da pubblici dipendenti	21.900.000	- 380.000	21.520.000	21.167.660
Contributi da volontari	1.250.000	-	1.250.000	1.197.005
TOTALE	23.150.000	- 380.000	22.770.000	22.364.665

In tale aggregato, in ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili predisposti dall'O.I.C., confluiscono tutti i ricavi della gestione caratteristica che, per la Fondazione ONAOSI, sono rappresentati dai contributi obbligatori e volontari versati dai Sanitari di cui all'art. 5 dello Statuto. Rispetto al Budget 2019 si prevede una flessione di € 380.000 attribuibile al minor numero di sanitari contribuenti obbligatori che, secondo le stime ANAAO, dovrebbe essere circa 2.400.

**Altri ricavi e proventi**

(Aggregato A5-b riclassificato ex 2425 Cod. Civ. Allegato 1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1° REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Fitti attivi	155.298	-	155.298	148.917
Distributori automatici	17.690	-	17.690	14.500
Altre entrate	20.000	-	20.000	37.354
Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	167
Recupero rette	1.264.070	- 47.000	1.217.070	1.199.663
Recupero quote di partecipazione alla spesa	69.000	180	69.180	66.037
Recupero spese per soggiorno estivo	1.300	-	1.300	1.100
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	1.109
Sopravvenienze attive	-	-	-	335.373
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	200.000	-	200.000	355.640
Insussistenze attive	-	-	-	1.220.737
Plusvalenze da alienazione di beni	1.636.770	369.766	2.006.536	-
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	346
TOTALE	3.365.714	322.946	3.688.660	3.380.943

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2019, assestato con la I revisione, si prevede saranno pari ad € **3.688.660**

Le variazioni più consistenti rispetto al budget 2019 riguardano:

- Le **rette** per l'ospitalità a pagamento nelle strutture della Fondazione che, rispetto al budget 2019, si prevede registrerà una diminuzione di circa 47.000 euro sia per il minor numero di ospiti presso il Collegio Unico (9 ospiti paganti in meno rispetto alle stime di budget 2019) sia per l'assenza di corsisti paganti ai corsi di Formazione Start and go abroad.
- Le **Plusvalenze da alienazione di beni immobili**: sono gli utili che ci si attende dalla vendita del patrimonio immobiliare della Fondazione non utilizzato a fini istituzionali. Tale importo viene determinato mettendo a confronto i valori stimati dalla perizia del dott. Pierri con i valori netti degli stessi risultanti a bilancio 2018. A livello prudenziale, in considerazione dell'attuale andamento del mercato immobiliare, le plusvalenze così determinate vengono inserite nelle previsioni economiche solo per circa il 40% del loro valore. Tale aggregato si incrementa rispetto alle stime del budget 2019 di € 369.766 per la plusvalenza registrata a seguito della vendita degli immobili di Montebello conclusa il 19.3.2019 che, in fase di stesura del budget si prevedeva dovesse essere registrata nel corso del 2018 e che, invece, è slittata all'esercizio in esame.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

(Aggregato B-6, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1° REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	412.000	-	412.000	335.385
Materiale informatico di rapido consumo	16.000	- 400	15.600	2.926
Cancelleria	17.300	217	17.517	9.951
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.300	-	14.300	11.352
Altro materiale di consumo	41.250	- 200	41.050	26.674
TOTALE	500.850	- 383	500.467	386.287

L'aggregato presenta un saldo netto di € **500.467** con una previsione di riduzione netta di costi di € 383.

Costi per servizi

(Aggregato B-7, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

L'aggregato presenta un saldo netto di € **21.287.801** con un incremento rispetto alle previsioni di budget 2019 di € 10.599.

Poiché si tratta di un aggregato particolarmente composito e variegato, per permettere un'analisi più puntuale, si aggregano i vari conti e se ne analizza l'andamento per categorie omogenee:



Spese per organi amministrativi

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1° REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	245.269
Oneri previdenziali - Organi	51.040	-	51.040	60.761
Gettoni di presenza Organi	150.000	-	150.000	151.200
Vitto, alloggio e trasporto Organi	157.000	-	157.000	101.757
Compensi Organi di Controllo	44.000	5.375	49.375	49.376
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.520
Gettoni di presenza Organi di Controllo	69.000	6.700	75.700	73.750
Vitto, alloggio e trasporto Organi di	28.300	-	28.300	28.193
Revisione legale	15.000	-	15.000	17.813
bilancio tecnico attuariale	10.785	-	10.785	10.785
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.738
	782.125	12.075	794.200	748.162

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato presenta un incremento netto rispetto alle previsioni di budget 2019 di circa € 12.000, attribuibili ad una più puntuale stima dei costi per gli organi di controllo e ad un loro riallineamento con i saldi di consuntivo 2018.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Acquisto indumenti e varie ad ospiti	10.100	-	10.100	10.365
Acquisto libri e spese varie	2.200	-	2.200	1.826
Nolo e lavaggio biancheria	34.197	1.070	35.267	23.587
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti	1.200	-	1.200	433
Servizi ricreativi agli ospiti	37.860	-	37.860	27.772
Spese varie lezioni	15.000	- 15.000	-	12.536
Spese per attività sportive	13.500	500	14.000	10.375
Acquisto giornali e riviste per ospiti	12.650	600	13.250	7.670
Acquisto cancelleria per ospiti	3.400	1.500	4.900	4.643
Spese di viaggio, nolo e trasporto	49.300	1.000	50.300	30.505
Servizi per Centro Formativo Napoli	170.000	30.000	200.000	86.673
Servizi per Centro Formativo Milano	447.540	36.153	483.693	450.342
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	-	18.500	12.585
Spese varie MASTER e START	24.000	- 3.500	20.500	21.719
Assistenza medica ed infermieristica	42.500	-	42.500	36.907
consulenze sanitarie ad ospiti	27.840	-	27.840	12.456
Assistenza religiosa	-	100	100	-
Tutoring	14.400	-	14.400	13.576
Spese varie per servizi agli ospiti	30.000	- 370	29.630	16.692
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	-	40.000	36.667

994.187	52.053	1.046.240
----------------	---------------	------------------

817.327



Fondazione ONAOSI

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento complessivo, rispetto alle previsioni di budget 2019, di circa € 52.000. Tale incremento è attribuibile essenzialmente ai rinnovi dei contratti di ospitalità per i centri formativi di Napoli e Milano (circa 66.000) compensati dalla riduzione di 15.000 euro per le lezioni di sostegno agli ospiti assistiti del convitto di Perugia che non vengono annullate ma semplicemente girocontate a conti più attinenti alla natura dell'attività.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Canoni assistenza fotocopiatrici	34.150	-	34.150	34.755
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	176.800	3.500	180.300	60.633
Compensi ai collaboratori	20.000	39.335	59.335	17.083
Oneri previdenziali - collaboratori	3.200	7.965	11.165	2.733
Energia elettrica	406.650	-	406.650	378.501
Acqua	113.000	-	113.000	148.533
Telefonia fissa	49.500	-	49.500	104.717
Servizi internet su linee fisse	109.800	-	109.800	37.490
Telefonia mobile	15.500	-	15.500	12.399
Fornitura gas e metano	468.633	8.001	476.634	476.400
Canoni radiotelevisivi	23.100	178	22.922	20.935
Consulenze legali e notarili	26.300	-	26.300	37.366
Consulenze amministrative	9.700	-	9.700	9.700
Consulenze varie	56.500	6.715	49.785	46.154
Compensi, rimb. spese	-	-	-	126.010
Spese di rappresentanza	17.000	-	17.000	10.371
Spese di pubblicità e comunicazione	20.000	500	20.500	38.649
Spese postali	14.785	-	14.785	9.888
Premi di assicurazione	190.200	-	190.200	134.022
Assistenza informatica	27.000	-	27.000	14.056
Spese di pulizia	313.800	34.335	348.134	311.384
Spese di vigilanza	29.010	2.546	31.556	25.792
Spese di portierato appalti per servizi vari	110.170	-	110.170	112.072
Costi per realizzazione entrate contributive	-	30.000	30.000	
Spese legali e notarili	15.000	-	15.000	15.850
Controlli obbligatori su alimenti	65.000	-	65.000	78.056
Costi di manutenzione e	3.500	-	3.500	2.955
Costi di manutenzione e	336.950	10.300	347.250	114.366
Costi di manutenzione e	346.102	13.000	359.102	256.798
Costi di manutenzione e	34.200	1.117	33.083	19.860
Costi di manutenzione e	20.500	2.500	23.000	10.523
Costi di manutenzione e	5.550	-	5.550	6.233
Costi di manutenzione e	40.200	-	40.200	26.152
Costi di manutenzione e	81.000	-	81.000	79.668
Costi di manutenzione e	8.500	1.000	7.500	1.476
Costi per manutenzioni in	17.350	-	17.350	5.509
Manutenzione parchi e giardini	33.400	-	33.400	26.135
Manutenzione terreni ordinaria e	10.000	-	10.000	2.379
Oneri bancari	26.490	-	26.490	18.717
	3.278.540	142.972	3.421.512	2.834.316



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano un incremento di circa € 143.000 rispetto a quanto si prevedeva nel budget 2019, imputabili prevalentemente a:

- Un incremento per i compensi ai collaboratori (circa 39.000) e dei relativi oneri (circa 8.000 euro) per i nuovi contratti di collaborazione con il Prof. Gatti dell'Università Bocconi per la stesura del piano industriale della Fondazione, per il contratto con la società di media relations (da maggio a dicembre 2019) e per il giroconto contabile per la corretta attribuzione delle spese per lezioni di sostegno ai convittori ospiti.
- Di converso si registra una riduzione di circa 7.000 euro sul conto delle consulenze varie rispetto alle previsioni iniziali infatti, benché si aggiunge la nuova consulenza del Prof. Pippo - che con il Prof Gatti dovrà provvedere alla stesura del piano industriale della Fondazione - il costo per il servizio di addetto stampa risulta imputo a tale conto solo per 3 mesi in quanto, come già detto, per i restanti 8 mesi è stato stipulato un contratto di collaborazione coordinata e continuativa. Il conto relativo alle consulenze si incrementa, inoltre, di € 10.500 per la necessità di rinnovare i certificati di prevenzione incendio presso le strutture di Perugia e di Torino.
- Un incremento di circa 34.000 euro si registra sul conto per le pulizie e di circa 2.500 euro per le spese di vigilanza in quanto una struttura non era stata inclusa tra le previsioni del budget 2019.
- Un incremento di € 30.000 si registra sul conto appalti per servizi vari per l'incarico conferito allo studio Bonura - Fonderico per le pratiche connesse al riconoscimento del nuovo collegio di merito.
- Di circa 23.000 euro si incrementano i costi per le manutenzioni ordinarie ad immobili, impianti ed arredi delle strutture usate dalla Fondazione per fini istituzionali.
- Anche il conto relativo alla fornitura di gas metano registra un aumento di € 8.000 per allinearli con i dati di consuntivo 2018.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
dottorato ricerca Collegio Unico/Centro	60.000	-	60.000	78.000
Contributi ordinari domiciliari	10.922.850	-	10.922.850	11.396.533
domiciliari in età prescolare	77.200	-	77.200	66.833
domiciliari a disabili non studenti	418.100	-	418.100	393.434
per condizioni econ.disagiate	462.000	-	462.000	410.000
condiz.econ.disagiate in età prescolare	25.200	-	25.200	15.067
Rette e ospitalità in altri convitti	12.000	-	12.000	6.125
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	-	205.000	200.050
formazione studenti a livello internazionale	50.000	-	50.000	29.060
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.600.000	- 200.000	2.400.000	2.396.961
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-	500.000	430.036
Contributi per partecipazione MASTER e START	40.000	3.500	43.500	38.650
Contributi per interventi vari	50.000	-	50.000	14.500
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-	500.000	288.000
a sostegno delle disabilità	300.000	-	300.000	370.000

16.222.350 - 196.500 16.025.850 16.133.249

Le erogazioni assistenziali registrano una riduzione netta di circa € 196.000 a seguito della riduzione del numero di erogazioni assistenziali a favore degli aventi diritto ospiti presso le strutture della Fondazione.



Costi per godimento beni di terzi

(Aggregato B-8, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Fitti passivi	43.340	-	43.340	38.355
Canoni di leasing	-	-	-	-
Noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.449
Canoni software	75.000	-	75.000	46.360
TOTALE	119.840	-	119.840	86.164

L'aggregato presenta un saldo netto di € **119.840** e non registra alcuna variazione rispetto alle previsioni di budget 2019.

Costo per il personale

(Aggregato B-9, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Salari e stipendi	7.974.000	- 80.000	7.894.000	8.177.648
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.352.330	- 23.600	2.328.730	2.403.728
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	450	-	450	16
Formazione e selezione personale dipendente	60.000	-	60.000	49.970
Oneri diversi personale dipendente	2.700	-	2.700	2.792
TOTALE	10.389.480	- 103.600	10.285.880	10.643.945

Benché non si prevedano variazioni sul numero complessivo del personale dipendente rispetto alle previsioni del budget 2019, l'aggregato presenta un decremento netto € 103.600 a seguito di una più puntuale stima da parte dell'ufficio competente del costo dei salari e degli oneri previdenziali per il personale dipendente.



Numero personale dipendente previsto a fine 2019

DETTAGLIO VOCI	VALORI BUDGET 2019 (A)	VALORI DI I REVISIONE BUDGET 2019 (B)	VARIAZIONI (A+/-B)
Amministrazione Centrale	81	80	-1
Servizio Sociale	11	11	0
Collegio Unico	67	67	0
Centro Formativo pg	14	14	0
Centri Formativi	26	27	1
Totale	199	199	0

Ammortamenti e svalutazioni

(Aggregato B-10, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1° REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	26.628	-	26.628	53.191
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	106	-	106	1.867
Ammortamento fabbricati	327.030	-	327.030	73.495
Ammortamento impianti e macchinari	42.277	-	42.277	24.520
Ammortamento attrezzature	11.291	-	11.291	6.122
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	19.485	-	19.485	26.252
Ammortamento automezzi	-	-	-	397
Ammortamento apparecchiature hardware	58.066	-	58.066	52.944
TOTALE	490.759	-	490.759	238.788

Dalle risultanze contabili l'aggregato relativo agli ammortamenti trova conferma rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2019.



Oneri diversi di gestione

(Aggregato B-14, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Spese condominiali	179.000	16.600	195.600	124.592
Abbonamenti quotidiani e riviste	18.650	200	18.850	9.948
Quote associative	50.000	-	50.000	50.000
Oneri diversi di gestione	71.350	138	71.488	63.562
Altre imposte, tasse e tributi	23.560	432	23.992	23.640
Imposte municipali (IMU)	226.700	-	226.700	218.276
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	528.400	-	528.400	503.722
Sopravvenienze passive	-	-	-	145.087
Insussistenze passive	-	-	-	22.032
Perdite su crediti	-	-	-	2.658
TOTALE	1.097.660	17.370	1.115.030	1.163.517

L'aggregato presenta un saldo di € **1.115.030** con un incremento netto rispetto al budget iniziale 2019 di circa € 17.000 dovuto soprattutto ad un incremento delle spese condominiali per lavori straordinari presso i vari immobili della Fondazione.



Proventi finanziari

(Aggregato C-16, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Interessi attivi su conto di tesoreria	14.000	-	14.000	20.446
Interessi attivi bancari e postali	100	-	100	530
Interessi su impieghi mobiliari	7.769.188	- 600.920	7.168.268	7.799.333
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	1.606.454	486.097	2.092.551	4.181.029
TOTALE	9.389.742	- 114.823	9.274.918	12.022.495

Tale aggregato registra una riduzione di € 114.823 quale saldo tra il decremento di circa 600.000 euro per la stima al ribasso sugli interessi dei titoli in portafoglio e l'incremento di circa 486.000 euro per le plusvalenze titoli già realizzate.

Oneri finanziari

(Aggregato C-17, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Imposte su impieghi mobiliari	785.117	- 102.251	682.866	720.623
Imposte su plusvalenze mobiliari	200.807	1.836	202.643	522.662
Imposte su proventi finanziari	3.640	-	3.640	-
Interessi Passivi	100	-	100	402
Perdite su cambi	-	-	-	122.391
Minusvalenze da titoli	-	-	-	279.149
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	505.704
Utili su cambi	-	-	-	1.222.256
TOTALE	989.664	- 100.416	889.248	3.373.187

La riduzione dell'aggregato di circa € 100.000 è imputabile alla variazione delle imposte sia sui rendimenti degli impieghi mobiliari che sulle plusvalenze da titoli già realizzate.



Imposte sul reddito di esercizio

(Aggregato E-20, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	1°REVISIONE BDG 2019	ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Ires	90.000	-	90.000	77.000
Irap	950.000	-	950.000	915.439
TOTALE	1.040.000	-	1.040.000	992.439

La stima delle imposte di esercizio conferma i dati di budget 2019.



BUDGET PATRIMONIALE I REVISIONE 2019

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2019.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2019 ASSESTATO DOPO 1 REVISIONE (A)	BUDGET 2019 (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	289.651.395	287.254.383	2.397.012
Tecniche	68.003.331	68.159.448	-156.117
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.183.787	2.300.042	-116.255
Altre attività	16.260.255	16.496.551	-236.296
Totale attività	376.098.768	374.210.424	1.888.344
Patrimonio netto			
Riserve	357.677.215	358.642.107	-964.892
Avanzo corrente	4.553	0	4.553
Fondi vari			
TFR	352.000	392.000	-40.000
Altri	12.500.000	11.500.000	1.000.000
Passività correnti			
Fornitori	1.300.000	1.200.000	100.000
Altre passività	4.265.000	2.476.317	1.788.683
Totale passività e patrimonio netto	376.098.768	374.210.424	1.888.344



BUDGET FINANZIARIO 2019 I REVISIONE

Il budget finanziario 2019 I revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2019 I revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio marzo luglio e settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (gennaio e luglio), cedole da titoli (marzo e settembre) ed incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (marzo e settembre).

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 6,02 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 0,931 milioni al 1° luglio e risalire a 8,4 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2019 è prevista in circa 2,18 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 3,84 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI I REVISIONE 2019

Il budget degli investimenti 2019 I revisione è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 10,78 milioni di euro con la liquidità derivante dalla vendita di immobili, da liquidità e da un titolo venduto nel 2018.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 8,23 milioni di euro di immobili non strumentali.

Altri investimenti tecnici

Di seguito vengono dettagliati gli altri investimenti tecnici previsti a budget.

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 85.000 e sono relativi a licenze d'uso di durata pluriennale (triennale o illimitata), da ammortizzare prudenzialmente in 3 esercizi.

Migliorie su fabbricati

Sono stati previsti a budget interventi di adattamento e riqualificazione del patrimonio immobiliare della Fondazione per complessivi € 763mila.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti di modesta entità previsti nell'ambito dei limiti posti dalla normativa in essere sul contenimento della spesa.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 95.000 e riguardano il potenziamento delle dotazioni hardware della Fondazione.

Tali investimenti sono ammortizzati in 3 anni, per tenere conto della loro obsolescenza tecnica e tale aliquota è ridotta della metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene.

Perugia, 9/06/2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli